



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2020. GODINU

KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor

Banja Luka, mart 2021. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA.....	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	16
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	18-36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva i Nadzornom odboru KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor** (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2020. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

(nastavlja se)

(nastavak)

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

(nastavlja se)

(nastavak)

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 05.03.2021. godine

Direktor
Nevenka Stanić

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	9.736.797	6.215.100	3.521.697	3.533.716
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	23.437	21.186	2.251	3.861
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	23.437	21.186	2.251	3.861
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	9.713.360	6.193.914	3.519.446	3.529.855
020, dio 029	1. Zemljište	009	101.706	0	101.706	101.706
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	7.904.707	5.294.507	2.610.200	2.249.832
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.121.163	899.407	221.756	188.913
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	98.978	0	98.978	98.978
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	486.806	0	486.806	890.426
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.096.266	49.829	1.046.437	1.004.117
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	284.716	41.981	242.735	356.226
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	284.716	41.981	242.735	356.222
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	4
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	811.550	7.848	803.702	647.891
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	490.545	7.848	482.697	388.524
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	69.963	0	69.963	7.095
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	408.816	7.848	400.968	360.349
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	2.156
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	11.766	0	11.766	18.924
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	205.247	0	205.247	151.548
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	205.247	0	205.247	151.548
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	265	0	265	976
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	115.493	0	115.493	106.843
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	10.833.063	6.264.929	4.568.134	4.537.833
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	10.833.063	6.264.929	4.568.134	4.537.833
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	379.090	0	379.090	379.090
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	11.212.153	6.264.929	4.947.225	4.916.923

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109±110+111+115+116-117+118-123)	101	2.391.028	2.233.321
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.580.827	2.580.827
300	1. Akcijski kapital	103	2.580.827	2.580.827
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320 i 321	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112 do 114)	111	0	0
322	1. Zakonske rezerve	112	5.403	5.403
323	2. Statutarne rezerve	113	5.403	5.403
329	3. Ostale rezerve	114	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	115	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	35.486	35.486
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	118	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	119	157.707	77.771
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	157.707	77.771
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	388.395	466.166
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	388.395	466.166
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	166.676	143.763
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	42.841	6.681
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	123.835	137.082
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	2.010.430	2.160.749
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	803.157	994.363
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	557.473	702.323
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0

417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	245.684	292.040
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.207.273	1.166.386
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	198.537	194.121
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	198.537	194.121
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	858.292	854.231
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	151	784.543	728.560
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	73.749	125.671
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	7.815	7.385
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	78.482	72.779
460 do 469	5. Druge obaveze	158	9.191	7.388
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	28.267	14.295
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	8.418	6.839
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	13.271	4.348
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	5.000	5.000
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	4.568.134	4.537.833
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	379.090	379.090
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	4.947.224	4.916.923

Potpisano u ime Društva

direktor

Ljubiša Sibinčić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2020 godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	2.286.558	2.215.074
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2.152.756	1.993.609
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	133.598	21.167
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.019.158	1.972.442
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	120.555	207.185
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	13.247	14.280
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.065.365	2.004.393
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	524.245	571.797
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.050.800	981.858
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	943.047	881.718
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	107.753	100.140
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	189.638	183.321
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	222.462	178.585
540	a) Troškovi amortizacije	224	184.642	171.585
541	b) Troškovi rezervisanja	225	37.820	7.000
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	71.878	84.022
555	7. Troškovi poreza	227	6.342	4.810
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	221.193	210.681
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	4.658	7.287
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	1.228	3.135
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	3.430	4.152
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	24.251	38.055
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	24.251	38.055
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	201.600	179.913

	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	2.661	15.460
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	1.334
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	2.615	10.611
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	46	3.515
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	25.283	79.958
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatoj materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	28	1.733
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	20.248	72.919
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	5.007	5.306
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	22.622	64.498
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	22.296
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	22.296
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0

	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	22.296
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	178.978	93.119
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	21.271	15.348
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	157.707	77.771
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	2.293.877	2.237.821
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	2.114.899	2.144.702
	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	56	56
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	55	56

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	157.707	77.771
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
1.	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
5.	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
D	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	157.707	77.771
I	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	2.498.622	2.524.205
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.458.704	2.495.724
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	39.918	28.481
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	2.250.802	2.210.032
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	824.558	870.644
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.045.015	933.506
3. Odlivi po osnovu kamata	508	24.251	38.055
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	12.729	31.899
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	344.249	335.928
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	247.820	314.173
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	0	3.135
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	3.135
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	3.135
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527	0	900.000
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	900.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	194.121	1.097.450
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	194.121	1.097.450
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	194.121	197.450
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	2.498.622	3.427.340
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	2.444.923	3.307.482
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	53.699	119.858
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	0

(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	151.548	31.690
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	205.247	151.548

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2019. godine	901	2.580.827	35.486	0	5.403	(466.166)	2.155.550	0	2.155.550
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (901+902+903)	904	2.580.827	35.486	0	5.403	(466.166)	2.155.550	0	2.155.550
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	77.771	77.771	0	77.771
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2019. godine (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	2.580.827	35.486	0	5.403	(388.395)	2.233.321	0	2.233.321
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0

13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (912±913±914)	915	2.580.827	35.486	0	5.403	(388.395)	2.233.321	0	2.233.321
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	157.707	157.707	0	157.707
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2020. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	2.580.827	35.486	0	5.403	(230.688)	2.391.028	0	2.391.028

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Ljubiša Sibinčić, direktor
2. Gordana Milinović, rukovodilac ekonomsko pravnog sektora.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Gordana Milinović, rukovodilac ekonomsko pravnog sektora.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Komunalno preduzeće „Vodovod“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 01.07.2002. godine i upisano je u registarski uložak Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 1-12603-00.

Posljednja izmjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci je izvršena 15.10.2013. godine upisom dopune djelatnosti, na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama Statuta broj 1/4-377/3 od 24.07.2013. godine. Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 2.580.827,00 KM.

Puni naziv Društva: Komunalno preduzeće „Vodovod“ akcionarsko društvo Prnjavor.
Skraćeni naziv: KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Nadzorni odbor, kao organ nadzora
3. Uprava, kao organ poslovođenja.

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

1. Momčilo Vinčić
2. Snježana Jotanović i
3. Milan Topić.

Direktir Društva je Ljubiša Sibinčić.

KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Matični broj: 01957830

JIB: 4401799330007

PIB: 401799330007

Pretežna djelatnost Društva je: 36.00 – prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom

Sjedište Društva: Živojina Preradovića bb, Prnjavor

Broj zaposlenih radnika (po osnovu časova rada) sa stanjem na dan 31.12.2020. godine: 56.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15) i člana 66. Statuta KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor, uprava Društva, donosi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 1/4-2619/2-16 dana 28.10.2016. godine.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2019. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenljivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

3.1. *Prihodi i rashodi*

Prihodi od prodaje učinaka i robe KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor iskazuje po pravičnoj vrijednosti sredstava koja su primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjena za date popuste i rabate.

Preduzeće najveći prihod ostvaruje od fakturisane vode i kanalizacije, zatim od situiranih radova i priključaka.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. *Preračunavanje deviznih iznosa*

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. *Nematerijalna ulaganja*

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, nematerijalna ulaganja čine trajno pravo korištenja zemljišta.

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za eventualne gubitke usljed umanjena vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja Društvo evidentira po nabavnoj vrijednosti, koju čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove nabavke i srazmjerni dio poreskih obaveza i troškova finansiranja.

3.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema Društvo iskazuje po nabavnoj vrijednosti.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizaciju Društvo ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva. Trošak amortizacije se za svaki period priznaje u bilansu uspjeha.

U toku perioda na koji se odnose ovi finansijski izvještaji korišćene su sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme:

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| • Zgrade, garaže i druge zgrade | 1,3 % |
| • Objekti kanalizacije | 2,0 % |
| • Objekti vodovoda | 4-8,0 % |
| • Drvene barake | 10,0 % |
| • Ostali objekti | 2,5 – 5,0 % |
| • Kapija i ograda | 1,3 % |
| • Oprema | 10,0 – 20,0 % |

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.5. *Troškovi popravki i održavanja*

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina Društvo priznaje kao rashod u periodu u kom su nastali, u vrijednosti svakog pojedinačnog ulaganja.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.6. *Zalihe*

Zalihe Društva se odnose na zalihe materijala, rezervnih djelova i robe. Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju.

3.7. Obezvrijeđenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvrijeđivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjeno do nivoa procijenjene nadoknadive vrijednosti.

3.8. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospeljeća ili kao finansijska sredstva namijenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije. Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

3.10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektni otpis potraživanja od povezanih, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.11. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice Društvo priznaje po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjeno za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

3.12. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.13. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu, a sve dospjele obaveze Društvo izmiruje.

3.14. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina, što Društvo koristi.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ove poreze i doprinose Društvo je uključilo u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga. Društvo uredno evidentira ulazni PDV u okviru grupe 27, a izlazni u okviru grupe

47.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	101.706	7.216.424	1.033.792	8.351.922
Povećanja:	0	488.872	87.371	576.243
Nove nabavke	0	488.872	87.371	576.243
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	199.412	15.898	215.310
Rashod, prodaja i drugo	0	199.412	15.898	215.310
Stanje na kraju godine	101.706	7.505.884	1.105.265	8.712.855
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.966.592	844.878	5.811.470
Povećanja:	0	128.504	54.529	183.032
Amortizacija	0	128.504	54.529	183.032
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	199.412	15.898	215.310
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	199.412	15.898	215.310
Stanje na kraju godine	0	4.895.684	883.509	5.779.192
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	101.706	2.610.200	221.756	2.933.662
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	101.706	2.249.833	188.913	2.540.452

Građevinski objekti se odnose na garaže i nadstrešnice u krugu Društva, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, potisni cjevovod, rezervoari za vodu, bazeni, pumpne stanice i ostalo. U toku 2020. godine, okončani su radovi na nekoliko cjevovoda i vodovodnih linija, te su isti uknjiženi na osnovna sredstva: cjevovod GC D 355mm i DC D 400mm-priključak šaht ulica Živojina Preradovića – rezervoar Cer (425.542 KM), vodovodna linija „Doline“ (8.139 KM), vodovodni priključci cjevovodi prema korisnicima lot 2-Kalabe, projekat Povelich (4.851 KM) i lot 3-Grabik Ilova, projekat Povelich (45.943 KM) i radovi na sanaciji krova nad garažom (4.398 KM).

Oprema se odnosi na radne mašine, teretna vozila, kancelarijski namještaj i ostala oprema za obavljanje poslova iz djelatnosti. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (87.371 KM) odnose se nove nabavke opreme tokom godine i aktiviranje iz pripreme.

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	23.437	23.437
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	23.437	23.437
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	19.576	19.576
Povećanja:	1.610	1.610
Amortizacija	1.610	1.610
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	21.186	21.186
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2020. godine	2.251	2.251
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	3.861	3.861

Nematerijalna ulaganja (2.251 KM) se odnose na integralni informacijski sistem nabavljen u 2015. godini.

4.3. Ulaganje u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	890.426	98.978	989.404
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	403.620	0	403.620
Vrijednost na kraju godine	486.806	98.978	585.784
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	0	0	0
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2020. godine	486.806	98.978	585.784
31.12.2019. godine	890.426	98.978	989.404

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i nekretnina u pripremi iznosi 486.806 KM, a čine je upravna zgrada (6.500 KM), priključni vodovi na projektu „Povelič“-lot1 do lot 6 (265.408 KM), građevinski objekti i oprema na izvorištu „Povelič“ – 1,2,3,5 bunarevi (179.327 KM), oprema u pripremi bunarevi i Matića bazen (20.571 KM) i zemljište u pripremi (15.000 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (98.978 KM) odnose se na ulaganja u fabriku vode „Kremna“ i novi vodovod u izgradnji, koji je u vlasništvu Opštine Prnjavor.

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	242.735	356.222
2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	41.981	43.314
3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	284.716	399.536
4. Ispravka vrijednosti zaliha	41.981	43.314
I Zalihe, neto (3-4)	242.735	356.222
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	0	4
II Dati avansi - ukupno	0	4

Zalihe u iznosu od 242.735 KM sastoje se od zaliha osnovnog materijala, koji se odnosi na rezervne dijelove i materijal za održavanje i izgradnju vodovodne mreže. S obzirom na nastavak radova na distributivnom i gravitacionom cjevovodu, došlo je do značajnog smanjenja zaliha, usljed ugradnje ranije nabavljenog materijala. Vrijednost inventara u upotrebi iznosi 41.981 KM, a koji je otpisan u stopostotnom iznosu kod stavljanja u upotrebu.

4.5. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazani su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Kupci – povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	7.095	370.308	101	2.156	19.899	399.558
Bruto stanje na kraju godine	69.963	408.816	0	0	12.032	490.811
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	10.059	0	0	0	10.059
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	7.848	0	0	0	7.848
NETO STANJE						0
31.12.2020. godine	69.963	400.968	0	0	12.032	482.963
31.12.2019. godine	7.095	360.249	101	2.156	19.899	389.499

Pregled strukture potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2020. godine:

Opis	31.12.2020. godine
Potraživanja za isporučenu vodu	
1. Pravna lica	93.997
2. Domaćinstva	194.511
3. Kupci – reprogram	24.293
Ukupno potraživanje za isporučenu vodu	312.801
Potraživanja za izvršene usluge	96.016

Najveća potraživanja od pravnih lica i preduzetnika za isporučenu vodu na dan 31.12.2020. godine:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Mladegs-PAK d.o.o.	13.321
2.	MG MIND d.o.o.	15.179
3.	Izvor Velika azna	14.682
4.	JU Vode Srpske	4.377
5.	GP Gradip a.d. (Uprava)	5.795
6.	Ostali kupci- pravna lica i preduzetnici	40.643
Ukupno		93.997

Potraživanja na dan 31.12.2020. godine čine potraživanja od kupaca u iznosu od 376.935 KM (povezana pravna lica-Opština u iznosu od 69.963 KM, kupci-potrošnja vode 194.511 KM, potraživanja od kupaca po osnovu ostalih fakturisanih usluga 96.016 KM, potraživanja po osnovu potpisanih ugovora o reprogramiranju duga u iznosu od 24.293 KM), sumnjiva i sporna potraživanja iznose 7.848 KM, a potraživanja od zaposlenih iznose 745 KM, potraživanja za kamatu od lica iz Republike Srpske 777 KM, te potraživanje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 10.244 KM. Da nebi došlo do zastare potraživanja od kupaca Društvo šalje opomene na osnovu kojih kupci potpisuju ugovor o reprogramu. U toku 2020. godine reprogramirano je 12.410 KM što ukupno sa preostalim reprogramiranim potraživanjima iz prethodnog perioda iznosi 37.803 KM od čega je u toku godine naplaćeno 13.510 KM, a preostali iznos od 24.293 KM biće naplaćen u narednom periodu.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	150.397	78.775
2. Poslovni račun - strana valuta	151	151
3. Izdvojena novčana sredstva	54.699	72.622
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	205.247	151.548

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova Banka a.d. Banja Luka	61.369
2.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	73.331
3.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	9.704
4.	Sberbank a.d. Banja Luka	5.993
U k u p n o		150.397

Izdvojena novčana sredstva (54,699 KM) odnose se na račun posebnih namjena vezano za investiciju „Povelič“ (54,695 KM) i amortizacioni fond (4 KM).

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	0	0
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	113.995	105.861
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.498	983
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	115.493	106.843

4.8. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.580.827	2.580.827
I Osnovni i ostali kapital	2.580.827	2.580.827
1. Zakonske rezerve	5.403	5.403
II Rezerve	5.403	5.403
1. Ostale revalorizacione rezerve	35.486	35.486
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	35.486	35.486
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	157.707	77.771
IV Neraspoređeni dobitak	157.707	77.771
1. Gubitak ranijih godina	388.395	466.166
V Gubitak do visine kapitala	388.395	466.166
KAPITAL (I do IV - V)	2.391.028	2.233.321

Kapital je iskazan u ukupnom iznosu od 2.391.028 KM i čini ga: osnovni kapital (2.580.827 KM), zakonske rezerve (5.403 KM), revalorizacione rezerve (35.486 KM), neraspoređeni dobitak tekuće godine (157.707 KM) i gubitak ranijih godina (388.395 KM).

Revalorizacione rezerve nastale su usklađivanjem vrijednosti zemljišta u ranijim periodima.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2020. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Opština Prnjavor	57,6456
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,2588
3.	Fond za restituciju a.d. Banja Luka	4,1294
4.	Zdjelar Velimir	1,1624
5.	Kecman Branko	0,8491
6.	Kostrešević Milena	0,8483
7.	Petrović Dragica	0,7373
8.	Uletilović Zoran	0,6630
9.	Milinović Gordana	0,6505
10.	Ostali	25,0556
Ukupno		100,00

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 1/1.1– 451-6/20 od 23.06.2020. godine o raspodjeli dobiti, neto dobit koju je Društvo ostvarilo po obračunu za 2019. godinu u iznosu od 77.770,65 KM, rasporedi za pokriće gubitka iz ranijih godina.

4.9. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	557.473	702.323
2. Ostale dugoročne obaveze	245.684	292.040
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	803.158	994.363

Dugoročni krediti u zemlji (557.473 KM) odnose se na obaveze prema NLB banci, ugovorene po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 03.02-1-920-2/19 od 19.07.2019. godine. Ugovoreni iznos kredita je 900.000 KM, od čega je 830.179,27 KM namijenjeno za refinansiranje kredita NLB Banci i Raiffesen Banci, a 69.820,73 KM je namijenjeno za ulaganje u opremu. Ugovoreni rok povrata kredita je 72 mjeseca. Ugovorena je kamatna stopa u visini 3,10% godišnje, fiksna.

Sredstva obezbjeđenja kredita su: 10 bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“, mjeničnom izjavom KP Vodovod a.d. Prnjavor i 10 bjanko naloga za prenos sa izjavom Društva, (član 9. Ugovora o kreditu).

Ostale dugoročne obaveze odnose se na reprogramirane obaveze za električnu energiju prema „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka. Po ugovoru broj 1/15 o reprogramiranju duga po računima za utrošenu električnu energiju potpisanog dana 15.04.2014. godine, a na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske u funkciji Skupštine akcionara Akcijskog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka broj: 04/1-012-2-2994/13 od 31.12.2013. godine, društvo se obavezalo izmiriti dug u 120 jednakih mjesečnih rata, od kojih posljednja dospijeva za plaćanje 25.04.2024. godine.

4.10. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	42.841	6.681
2. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	123.835	137.082
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	166.676	143.763

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija (na kontu 408) iznose 123.835 KM, a odnose se na vodovodnu liniju D. Mravica - G. Drenova (donacija Opštine Prnjavor), te donaciju opreme (pumpe, kašika za bager),

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	784.543	728.560
2. Dobavljači iz Republike Srpske	46.962	112.543
3. Dobavljači iz Federacije BiH	19.957	13.128
4. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	6.830	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	858.293	854.230
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	7.815	7.385
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	7.815	7.385
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	45.535	44.573
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	2.488	1.887
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	25.778	22.937
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	4.680	2.040
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	226
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	0	1.116
III Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)	78.482	72.779
1. Obaveze prema zaposlenima	2.112	2.175
2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	900	900
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	800	340
4. Ostale obaveze	5.379	3.973
IV Druge obaveze (1 do 4)	9.191	7.388
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	32	252
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	28.235	14.044
V Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	28.267	14.295
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	7.540	6.123
2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	879	716
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	8.418	6.839
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	990.466	962.917
Tekuće obaveze za porez na dobit	13.271	4.348

Najveći dio primljenih avansa (784.543KM), se odnosi na avanse primljene od građana za izgradnju vodovoda – projekat „Povelič“ (757.773 KM). Projekat se finansira iz vlastitih sredstava i sredstava građana. Sredstva se knjiže u okviru grupe konta primljenih avansa, a po izradi mjesečnih privremenih situacija vrši se storno avansnih uplata i prenos na konto kupaca u zemlji.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elektroprivreda Republike Srpske, Matično preduzeće a.d. Trebinje	11.298
2.	VmS group d.o.o. Sarajevo	9.082
3.	Vodoskok d.o.o.	10.520
4.	Ostali dobavljači	42.849
Ukupno		73.749

Obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu 45.535 KM, odnose se na obaveze za decembar 2020. godine.

Obaveze za poreze na zarade i naknade u iznosu od 2.488 KM odnose se na obaveze za poreze na plate za decembar 2020. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za doprinose na plate (25.778 KM) za period decembar 2020. godine.

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	198.537	194.121
I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	198.537	194.121

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine odnosi se na obaveze prema „Elektrokrajini“ a.d. Banja Luka po reprogramu (53.687 KM) i obaveze po kreditu banke u iznosu od 144.850 KM, (veza napomena 4.9).

4.13. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	5.000	5.000
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	5.000	5.000

Odloženi prihodi na osnovu donacija (na kontu 493) iznose 5.000 KM, a odnose se na donirano zemljište Maćino brdo.

4.14. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva

U vanbilansnoj evidenciji u okviru aktive i pasive vodi se zemljište „magistralni put“ kč. 1788/1, površine 11.079 m², čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 332.370 KM i zemljište „stari bazen“ k.č.1342/3, površine 1.168 m², čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 46.720 KM. Zemljište je prenešeno na osnovu Sporazuma o izdvajanju Društva od KP „Park“ Prnjavor na dan 01.07.2002. godine i dato je na korištenje.

4.15. Prihodi redovne djelatnosti

Ukupni poslovni prihodi iznose 2.286.558 KM.

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	133.598	21.167
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	2.018.157	1.972.264
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	1.000	178
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	2.152.755	1.993.609
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	120.555	207.185
II Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	120.555	207.185
1. Prihodi od donacija	13.247	14.280
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	0
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	13.247	14.280
IV Poslovni prihodi - ukupno (I do III)	2.286.558	2.215.074

Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima odnose se na opštinu Prnjavor, koja je vlasnik 57,65% akcija KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od prodaje vode	1.142.918
2.	Prihodi od prodaje učinaka	180.377
3.	Prihodi od prodaje usluga	42.928
4.	Prihodi od izvođačkih situacija	98.055
5.	Prihodi od korištenja kanalizacije	221.862
6.	Prihodi od održavanja mjernog mjesta	332.017
U k u p n o		2.018.157

Prihodi od donacija (13.247 KM) se odnose na prihode od donacija od povezanih pravnih lica.

4.16. Ostali prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	1.334
2. Naplaćena otpisana potraživanja	2.615	10.611
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	46	3.515
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	2.661	15.460

Naplaćena otpisana potraživanja (2.615 KM), odnose se na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca (2.211 KM) i naplaćena potraživanja direktno otpisana (404 KM).

Finansijski prihodi*u KM*

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Prihodi od kamata	1.228	3.135
2. Ostali finansijski prihodi	3.430	4.152
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	4.658	7.287

Ostali finansijski prihodi se odnose na kasa skonto odobren od strane dobavljača (2.072 KM) i ostali finansijski prihodi (1.358 KM).

4.17. Poslovni rashodi

Ukupno ostvareni poslovni rashodi iznose 2.065.364 KM.

u KM

Opis	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Troškovi materijala za izradu	327.642	386.021
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	20.771	21.690
3. Troškovi goriva i energije	175.832	164.086
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	524.245	571.797
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	925.189	863.808
III Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	17.857	17.910
IV Ostali lični rashodi	107.753	100.140
1. Troškovi transportnih usluga	22.075	34.939
2. Troškovi usluga održavanja	20.360	25.475
3. Troškovi zakupa	6.927	7.943
4. Troškovi reklame i propagande	1.648	6.096
5. Troškovi ostalih usluga	138.628	108.867
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	189.638	183.321
VI Troškovi amortizacije	184.642	171.585
VII Troškovi rezervisanja	37.820	7.000
1. Troškovi neproizvodnih usluga	47.330	48.100
2. Troškovi reprezentacije	2.950	4.695
3. Troškovi premije osiguranja	5.247	5.386
4. Troškovi platnog prometa	2.825	4.041
5. Troškovi članarina	1.890	1.754
6. Troškovi poreza	6.342	4.810
7. Ostali nematerijalni troškovi	11.636	20.046
VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	78.220	88.832
IX Poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)	2.065.364	2.004.393

Troškove materijala i rezervnih dijelova koji se izdaju iz magacina prilikom izgradnje vodovodnih i kanalizacionih linija, priključaka i otklanjanja kvarova na ViK mreži putem izdatnica, a na osnovu eksternih i internih radnih naloga (327.642 KM).

Troškovi ostalog materijala odnose se na utrošene auto gume, htz opremu, sitan alat i inventar koji se u cijelosti otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu i utrošeni režijski materijal (20.771 KM).

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	28.305
2.	Električna energija	143.162
3.	Troškovi toplotne energije	4.185
4.	Troškovi čvrstih goriva	180
U k u p n o		175.832

Troškovi bruto zarada i naknada zarada (925.189 KM) uključuju bruto zarade po osnovu redovnog rada u iznosu od 838.213 KM i naknade toplog obroka u hrani u iznosu od 86.976 KM.

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	17.857
2.	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoć zaposlenih	4.524
3.	Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.969
4.	Ostali lični rashodi	101.260

Ostali lični rashodi se odnose na troškove prevoza radnika u iznosu od 23.766 KM i ostale naknade troškova zaposlenim i angažovanim licima u iznosu od 77.494 KM, od kojih se najveći dio odnosi na isplatu regresa za 2020. godinu.

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi prevoza	2.115
2.	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	3.187
3.	Troškovi PTT usluga-telefoni	6.872
4.	Troškovi GPS sistema za vozila	1.591
5.	Troškovi pismonosnih pošiljki	8.210
6.	Troškovi ostalih transportnih usluga	100
U k u p n o		22.075

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1.282
2.	Troškovi izrade akta o procjeni rizika	1.976
3.	Troškovi advokatskih usluga	5.355
4.	Troškovi zdravstvenih usluga	350
5.	Troškovi analiza vode	10.146
6.	Troškovi analiza vode – Povelich	12.388
7.	Stručna usavršavanja	1.861
8.	Usluge za izmjene na postojećim programima	7.625
9.	Troškovi licence za antivirusni programski paket	300
10.	Godišnja pretplata za korišćenje softvera EDAMS	3.423
11.	Troškovi vođenja registra HOV	1.753
12.	Ostale neproizvodne usluge	862
U k u p n o		47.330

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi oglasa u štampi i drugi mediji	569
2.	Takse (administrativne, sudske i druge)	3.302
3.	RTV taksa	90
4.	Troškovi pretplate na časopise i stručnu literaturu	1.247
5.	Takse-registracione za vozila	2.275
6.	Tehnički pregled vozila	933
7.	Sredstva za održavanje higijene	2.144
8.	Ostali nematerijalni troškovi	1.051
9.	Takse Total TV	25
Ukupno		11.636

4.18. Ostali rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	28	1.733
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	20.248	72.919
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	5.007	5.306
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	25.283	79.958
1. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	22.296
II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	22.296
III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)	25.283	102.254

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (20.248 KM) odnose se na rashode po osnovu direktnog otpisa-ostalo (8.907 KM), direktnog otpisa potraživanja od kupaca (11.265 KM) i rashodi po osnovu direktnog otpisa – korekcije (76 KM).

4.19. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
1. Rashodi kamata	24.252	38.055
Finansijski rashodi - ukupno	24.252	38.055

Rashodi kamata (24.252 KM) odnose se na kamate po kreditima (24.141 KM) i kamate po ostalim finasijskim obavezama (111 KM).

4.20. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo ima samo jedno povezano pravno lice, Opštinu Prnjavor koja je vlasnik 57,65% akcija KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

4.21. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica na dan 31.12.2020. godine, Društvo kao tužilac vodi dva sudska spora protiv kupca ukupne vrijednosti od 1.720 KM, a istovremeno protiv Društva se vodio jedan sudski spor ukupne vrijednosti od 4.203 KM, koji je okončan na teret Društva.

4.22. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo tokom 2020. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kao ni drugih nadležnih institucija.

4.23. Stalnost poslovanja

Priroda poslovanja Društva, obavljanja djelatnosti od javnog interesa za lokalnu zajednicu, kao i finansijski pokazatelji za 2020. godinu daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

4.24. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.